

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PROSEDUR PENJUALAN DAN
PENERIMAAN KAS PADA KOPERASI SUSU “SAE” PUJON**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Mencapai
Derajat Sarjana Ekonomi



Oleh :

Aisyah Mardhiah Hanifudiarti

201310170311227

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG
MEI 2018**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PROSEDUR PENJUALAN DAN PENERIMAAN KAS PADA KOPERASI SUSU "SAE" PUJON

Yang disiapkan dan disusun oleh :

Nama : Aisyah Mardhiah Hanifudiarti

NIM : 201310170311227

Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 23 Maret 2018 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Universitas Muhammadiyah Malang.

Susunan Tim Penguji:

Penguji I : Drs. A. Waluya Jati, M.M.

Penguji II : Gina Harventy, S.E., M.Si, Ak., CA.

Penguji III : Drs. Adi Prasetyo, M.Si, Ak. CA.

Penguji IV : A. Syaiful Hidayat A., S.E., M.Sc., Ak.

1.
2.
3.
4.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Jurusan,







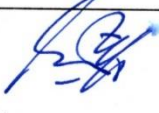


Dr. Idah Zuhroh, M.M.

Dr. Masiyah Kholmi, M.M., Ak., CA.

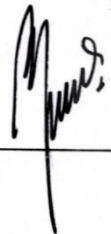
FAKULTAS EKONOMI & BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG
KARTU KENDALI BIMBINGAN SKRIPSI/LAPORAN TUGAS AKHIR

Nama Mahasiswa : Aisyah Mardhiah. H
 NIM : 201310170311227
 Program Studi : Akuntansi
 Bimbingan Mulai : _____
 Judul Skripsi/ : Analisis Pengendalian Internal atas prosedur penjualan
 Lap. TA : dan penerimaan kas pada koperasi SNE Puyuh.


No	Tanggal	Permasalahan	Paraf	
			Pembimbing I	Pembimbing II
1	31/03/2017	Acc. P/iu penelitian	g.	
	31/3	R/Topik, dan materi bimbingan II		
	13/4-2017	Acc: topik / judul		
	27/4 2017	persan' propose	g.	
	20/4 2017	Rec. Seminar propose	g.	
	5/5 2017	Acc. seminar proposal (persn)	g.	
	5/5	Acc. propose	g.	
	23/5-2017	R/Bab I: pelajari dulu siklus penjualan		

No	Tanggal	Permasalahan	Paraf	
			Pembimbing I	Pembimbing II
	8/8-2017	R/Bab II: ujian teori & praktik R/daftar masalah.		
	10/1-2018	Acc: Bab I - III.		
	16/1 18	Acc BAB 1-3	g.	
	11/3-2018	R/Bab IV: laporan yg + data & kuantitatif R/daftar masalah.		
	14/3-2018	Acc: Bab IV & V		
	15/3 18	Revisi BAB 4-5	g.	
	20/3 18	Acc bab 4-5	g.	

Pembimbing I

()

Malang, ~~15/3~~ - 20/3 - 2018
Pembimbing II

()

DAFTAR ISI

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI	i
BERITA ACARA BIMBINGAN	ii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR LAMPIRAN.....	ix
ABSTRACT.....	x
ABSTRAK.....	xi

BAB I PENDAHULUAN

A. LATAR BELAKANG MASALAH	1
B. PERUMUSAN MASALAH.....	2
C. BATASAN MASALAH.....	2
D. TUJUAN dan MANFAAT PENELITIAN	
1. TUJUAN	2
2. MANFAAT	3

BAB II TEORI

A. TINJAUAN PENELITIAN TERDAHULU	4
B. TEORI dan TINJAUAN PUSTAKA	
1. KOPERASI	
a. Pengertian Koperasi	6
b. Perangkat Organisasi Koperasi	7
c. Jenis-Jenis Koperasi	10
2. PENGENDALIAN INTERNAL	

a. Pengertian Pengendalian Internal	12
b. Komponen Pengendalian Internal	13
c. Komponen Aktivitas Pengendalian Internal.....	15
d. Unsur-Unsur Pengendalian Internal	17
e. Sifat-Sifat Pengendalian Internal.....	18
f. Tujuan Pengendalian Internal.....	18
3. PROSEDUR	
a. Pengertian Prosedur.....	20
4. KAS	
a. Pengertian Kas.....	21
b. Sistem Penerimaan Kas	21
c. Sistem Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai.....	22
d. Fungsi yang Terkait.....	23
e. Dokumen yang Digunakan.....	24
f. Prosedur Penerimaan Kas.....	25
5. PENJUALAN	
a. Pengertian Penjualan	26
b. Unsur-Unsur Pengendalian Internal Penjualan	26
c. Prosedur Penjualan	28

BAB III METODE PENELITIAN

A. LOKASI PENELITIAN.....	30
B. JENIS PENELITIAN.....	30
C. JENIS dan SUMBER DATA.....	30
D. TEKNIK dan PENGUMPULAN DATA.....	31
E. TEKNIK ANALISIS DATA	31

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

A. GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

1. Kondisi Geografi Kecamatan Pujon.....	33
2. Deskripsi Lokasi Penelitian.....	34
3. Manfaat yang diberikan Koperasi	35
4. Struktur Organisasi.....	35

B. DATA PENELITIAN

1. Gambaran Prosedur Penjualan dan Penerimaan Kas	44
2. Komponen Pengendalian Internal Model COSO	45

C. ANALISIS DATA

57

D. PROSEDUR PENJUALAN TUNAI.....

65

E. PROSEDUR PENERIMAAN KAS

67

F. PEMBAHASAN.....

68

BAB V PENUTUP

A. KESIMPULAN.....

80

B. KETERBATASAN.....

80

C. SARAN.....

80

DAFTAR PUSTAKA.....

82

LAMPIRAN.....

85

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat-Nya kepada penulis, sehingga dapat menyelesaikan tugas akhir yang berjudul “**Analisis Pengendalian Internal Atas Prosedur Penjualan dan Penerimaan Kas Pada Koperasi Susu “SAE” Pujon**” dengan baik. Selama proses penelitian yang berlangsung dalam rentang waktu dua bulan mulai Januari hingga Maret, penulis mendapatkan banyak pengalaman dan pengetahuan baru baik dari dosen pembimbing, narasumber, hingga berbagai pihak yang telah memberikan dukungan. Maka, dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Drs. Fauzan, M.Pd. selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Malang yang telah menyediakan fasilitas belajar yang memadai.
2. Dr. Idah Zuhroh, M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan izin melakukan penelitian demi kelancaran penulisan tugas akhir ini, sekaligus Dosen Pembimbing I yang senantiasa memberikan motivasi, masukan dan menginspirasi dalam segala hal, terutama dalam penulisan skripsi ini.
3. Dr. Masyah Kholmi, M.M., Ak., CA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi.
4. Drs. Adi Prasetyo, M.Si., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing II yang senantiasa memberikan motivasi, masukan dan bimbingan dalam penyelesaian skripsi ini.
5. Bapak Syamsu Madyan selaku manajer di Koperasi Susu “SAE” Pujon yang telah memberikan izin bagi penulis untuk melaksanakan penelitian di instansi tersebut.
6. Keluarga besar penulis yang selalu memberi dukungan baik itu dari segi moral, agama, dan materi.
7. Army Sandi Moris Diak yang telah memberikan motivasi, nasehat dan dukungannya untuk penulis.

8. Dareva Rindrawati, S.IP. yang setia menemani dan mendengar keluh kesah penulis.
9. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Jurusan Akuntansi UMM yang telah membagikan ilmunya kepada penulis selama proses perkuliahan.
10. Serta segenap pihak yang telah mendukung dan membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis berusaha dengan baik dalam menyusun tugas akhir ini, akan tetapi skripsi ini sesungguhnya masih jauh dari sempurna, sehingga membutuhkan kritik dan masukan dari berbagai pihak untuk perbaikan ke depan. Sekian pengantar dari penulis, semoga skripsi ini bermanfaat bagi pembaca.

Malang, 25 Maret 2018

Penulis,

Aisyah Mardhiah H.

DAFTAR LAMPIRAN

Pembukuan Harian.....	85
Peta Daerah Kerja Koperasi “SAE” Pujon	86
Rencana Kerja Kantor Pusat Koperasi “SAE” Pujon 2017	87
Pembukuan Setoran Susu.....	88
Tata Tertib RAT Koperasi “SAE” Pujon 2017	89
Data Karyawan/Karyawati KOPSAE Pujon 2017	90



DAFTAR PUSTAKA

- Achmad, Febri. 2017. "Lima Menteri "Ngeroyok" Koperasi SAE Pujon". <http://www.pipnews.co.id/info-bisnis/lima-menteri-ngeroyok-koperasi-sae-pujon/> (diakses pada 10 Februari 2017).
- Agoes, Soekrisno. 2004. *Auditing (Pemeriksaan Akuntansi) Oleh Kantor Akuntan Public*. Edisi 3, Jlid 1 & 2. Jakarta:FEUI.
- Anastasia Diana dan Lilis Setiawati. 2010. *Sistem Informasi Akuntansi, Perancangan, Proses dan Penerapan*. Edisi 1. Yogyakarta: Andi Yogyakarta.
- Arens, Alvin A. & James K.Loebbecke. 2000. *Auditing : Suatu Pendekatan Terpadu*. Terjemahan Drs. Ilham Tjakra Kusuma. Edisi 5, Jilid 1. Jakarta: Erlangga.
- Baswir, Revrison. 2013. *Koperasi Indonesia*. Edisi Kedua. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Bodnar, George H and William S Hopwood. 2006. *Sistem Informasi Akuntansi*. Buku 1. Jakarta: Salemba Empat.
- Diana, A dan Lilis Setiawati. 2011. *Sistem Informasi Akuntansi (Perancangan, Proses dan Penerapan)*. Edisi 1. Yogyakarta: Andi Yogyakarta.
- Hall, James A. 2007. *Sistem Informasi Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Hartadi, Bambang. 1990. *Sistem Pengendalian Intern Dalam Hubungannya Dengan Manajemen dan Audit*. Yogyakarta: BPFE.
- Hendar. 2010. *Manajemen Perusahaan Koperasi*. Jakarta: Erlangga.
- Hery. 2011. *Akuntansi Perusahaan Jasa dan Dagang* Jakarta: Alfabeta.
- Hery. 2013. *Auditing (Pemeriksaan Akuntansi I)*, Cetakan Pertama. Jakarta: CAPS.
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2006. *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Iriyadi. 2004. "Evaluasi Atas Prosedur Pemeriksaan Operasional Dalam Meningkatkan Efektifitas Pengendalian Intern Penjualan". *Jurnal Ilmiah Ranggagading* Vol.4 No.1 : 75-96.

- Kumaat, Valery G. 2011. *Internal Audit*. Jakarta: Erlangga.
- Lawrence, Sawyer B, dkk. 2005. *Sawyer's Internal Auditing*. Buku 1. Edisi 5. Penerjemah Desi Adhariani. Jakarta: Salemba Empat.
- Lilis Puspitawati dan Sri Dewi Anggadini. 2010. *Sistem Informasi Akuntansi*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Lilis Puspitawati dan Sri Dewi Anggadini. 2011. *Sistem Informasi Akuntansi*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Limbong, Bernhard. 2010. *Pengusaha Koperasi Memperkokoh Fondasi Ekonomi Rakyat*. Jakarta: Margaretha Pustaka.
- Mukriyadi, Sigit. 2006. "Analisis Sistem Pengendalian Intern Atas Prosedur Penerimaan dan Pengeluaran Kas Pada Koperasi Karyawan Sekar Karnia PT Karya Niaga Bersama Malang". Skripsi. Universitas Muhammadiyah Malang.
- Mulyadi & Puradiredja. (1998). *Auditing*. Buku 1. Jakarta: Salemba Empat.
- Mulyadi. 2001. *Sistem Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Mulyadi. 2002. *Audit Akuntansi*. Edisi 6. Buku 1 & 2. Jakarta: Salemba Empat.
- Mulyadi. 2013. *Sistem Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Mulyadi. 2016. *Sistem Akuntansi*. Edisi 4. Jakarta: Salemba Empat.
- Rahman, Yudi. 2014. "Analisis Sistem dan Prosedur Pengendalian Intern Penerimaan Kas Pada UD. Sumber Makiah Loktabat Banjarbaru". *KINDAI*. Vol. 10, No. 2.
- Sawyer, Lawrence B, dkk. *Internal Auditing*. Diterjemahkan Oleh: Desi Adhariani. Jilid 1. Edisi 5. Jakarta: Salemba Empat.
- Sinaga, Odelia. 2016. "Produksi Susu di Indonesia Masih Rendah, Ini Penyebabnya".
<https://m.tempo.co/read/news/2016/11/25/090823246/produksi-susu-di-indonesia-masih-rendah-ini-penyebabnya>.
- Sitio, Arifin. 2002. *Koperasi Teori dan Praktik*. Jakarta: Erlangga.
- Sujarweni, V. Wiratna. 2015. *Metodologi Penelitian Bisnis dan Ekonomi*. Yogyakarta: Pustaka Baru Press.

Sulistiyowati, Leny. 2010. *Panduan Praktis Memahami Laporan Keuangan*. Jakarta: PT Elex Media Komputindo.

Soemarso, S.R. 2009. *Akuntansi Suatu Pengantar*. Jakarta: Salemba Empat.

Tunggal, A. Widjaja. 2002. *Internal Audit (Suatu Pengantar)*. Jakarta: Harvarindo.

Tunggal, Hadi Setia. 2013. *Internal Audit & Corporate Governance*. Jakarta: Hervarindo.

Undang-Undang No.17 Tahun 2012 Tentang Perkoperasian Indonesia.

Wardani, W.K., AR. Moch. Dzulkirom, & Topowijono. 2014. "Analisis Sistem Prosedur Penjualan dan Penerimaan Kas Dalam Upaya Meningkatkan Pengendalian Intern Perusahaan (Studi Kasus Pada PT Anugerah Cendrawasih Sakti Motor Malang)". *Jurnal Administrasi Bisnis (JAB)*. Vol. 12, No. 1.

Zulfa, Robi'ah. 2016. "*Pendapat Pengurus Koperasi Susu SAE Pujon Mengenai Sertifikasi Halal (Efektifitas Undang-Undang No 33 Tahun 2014 Tentang Jaminan Produk Halal dan Perspektif Maqashid Syari'ah)*". Skripsi. Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang.